



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 08-03-2022

KOXII.431.32.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:	Realizacja dochodów budżetowych.
Jednostka kontrolowana:	MIASTO GLIWICE z siedzibą przy ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Pan Adam Neumann - Prezydent Miasta Gliwice
Okres objęty kontrolą:	01.01.2020 - 31.12.2020 r.
Zespół kontrolerów:	Anna Piąty, starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr KOXII.0030.84.2021 z dnia 08.12.2021 r.; Monika Zamorska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr KOXII.0030.85.2021 z dnia 08.12.2021 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	Art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ¹ , art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ² oraz art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³ .
Termin kontroli:	13.12.2021 – 31.01.2022 r. z wyłączeniem 23, 24 i 31 grudnia 2021 r. oraz 7 stycznia 2022 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności.⁴

Ocena ogólna działalności Prezydenta Miasta:	Działania podejmowane przez Prezydenta Miasta Gliwice w kontrolowanym zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniłam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości polegających na: - potrąceniach / pomniejszeniach w 20 przypadkach z wykonanych dochodów w 3 okresach rozliczeniowych IV kw. 2020 r. o inne, niż określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, w wyniku czego niezgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostka nie odprowadziła na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej Wojewody Śląskiego dochodów pobranych w tych okresach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz
----------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

¹ Dz.U.2019, poz. 1464 t.j.

² Dz.U.2020, poz. 224 t.j.

³ Dz.U.2021, poz. 305 t.j., dalej w skrócie ustawa o finansach publicznych.

⁴ Kontroli poddano jeden obszar - dokument nie zawiera ocen cząstkowych.

innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w klasyfikacji budżetowej dz. 855 w kwocie łącznej **7.933,67 zł, z czego w:**

- **855.85502.0980 - w kwocie łącznej 4.770,64 zł,**
- **855.85502.0920 - w kwocie łącznej 3.163,03 zł.**

Komórka
wykonująca
zadania z zakresu
objętego
kontrolą:

Urząd Miejski w Gliwicach;
Ośrodek Pomocy Społecznej w Gliwicach.

Ustalenia,
stanowiące
podstawę oceny:

Dochody wykonane ogółem zbiorczo w roku 2020 przez miasto Gliwice wg danych sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kw. 2020r. zrealizowano w działach: 700, 710, 750, 754, 852, 853, 855 w kwocie łącznej 28.544.341,82 zł.

W roku 2020 miasto Gliwice dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ujęte w klasyfikacji budżetowej działu 855 – *Rodzina*, rozdz. 85502 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, rozdz. 85503 - *Karta Dużej Rodziny* wykonało przez gminne jednostki organizacyjne: Urząd Miejski w Gliwicach, dalej w skrócie UM w Gliwicach oraz Ośrodek Pomocy Społecznej, dalej w skrócie OPS w Gliwicach z następujących tytułów:

1. UM w Gliwicach – komórka organizacyjna realizująca Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych:

Wpływy z tyt. odpłatności za wydanie Kart Dużej Rodziny (duplikat oraz druga forma KDR) klasyfikowane w rozdz. 85503 §0690 - *Wpływy z różnych opłat.*

2. OPS w Gliwicach:

Wpływy z tyt. zwrotów należności od dłużników funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek klasyfikowane w rozdz. 85502:

- §0920 - *Wpływy z pozostałych odsetek;*
- §0940 - *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych;*
- §0980 - *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.*

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu miasta Gliwice i jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących dochody oraz zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją

zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 ustalono, że dochody wykonane, potrącone i przekazane w dz. 855 kształtowały się następująco:

Dane wykazane w sprawozdaniu **zbiorczym Rb-27ZZ za 2020 r.** (pierwotne + dwie korekty)⁵.

Klasyfikacja budżetowa			Rb-27ZZ zbiorcze Miasta Gliwice za 2020 r.		
dział	rozdz.	§	Dochody wykonane ogółem	w tym dochody potrącone	Dochody przekazane
			kol. 6	kol. 7	kol. 8
855	85502	0920	1.283.171,72	0,00	1.283.171,72
855	85502	0940	84.652,74	42.325,88	42.326,86
855	85502	0980	1.029.089,76	411.635,70	617.454,06
suma			2.396.914,22	453.961,58	1.942.952,64
855	85503	0690	627,94	31,41	596,53
suma			627,94	31,41	596,53

Badaniem szczegółowym objęto wpływy związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, ujęte jako dochody w **dziale 855 Rodzina rozdziałach 85502 i 85503**⁶ uzyskane przez jednostki realizujące zadanie w III i IV kw. 2020 r. uwzględniając okresy rozliczeniowe przekazywania dochodów budżetowych⁷ na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej - Wojewody Śl.⁸

Zarządzeniem organizacyjnym nr 73/19 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 12 lipca 2019 r. w sprawie planowania i realizacji harmonogramu dochodów, wydatków i rozchodów oraz zasad przepływów środków pieniężnych⁹ wprowadzono m.in. zasady planowania i realizacji harmonogramu dochodów, wydatków i rozchodów budżetu oraz zasady przepływu środków pieniężnych (zał. nr 1).

Zobowiązano Naczelnika Wydziału Budżetu i Analiz lub wyznaczoną przez niego osobę do przekazywania dochodów Skarbu Państwa na rachunek bankowy Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz na rachunek budżetu miasta w terminie do

⁵ Rb-27ZZ z dnia 10.02.2021; korekty 1 z dnia 16.02.2021; korekta 2 z dnia 19.03.2021r.

⁶ Dochody wykonane w roku 2020 w 855.85502 oraz 855.85503 wyniosły 2.397.542,16 zł (8,4 % dochodów wykonanych ogółem).

⁷ Okresy rozliczeniowe: 21.06-10.07.2020; 11.07-20.07.2020; 21.07-10.08.2020; 11.08-20.08.2020; 21.08-10.09.2020; 11.09-20.09.2020; 21.09-10.10.2020; 11.10-20.10.2020; 21.10-10.11.2020; 11.11-20.11.2020; 21.11-10.12.2020; 11.12-20.12.2020; 21.12-31.12.2020.

⁸ Rachunek bank. o numerze 37 1010 1212 0053 5322 3100 0000; w skrócie rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl.

⁹ Zm. zarządzeniem organizacyjnym nr 92/20 z 14 sierpnia 2020 r.

15 i do 25 dnia danego miesiąca, natomiast dochody pobrane do 31 grudnia i nieprzekazane w powyższych terminach do 8 stycznia roku następnego (pkt 5 ppkt 1).

Odpowiedzialnymi za wykonanie zarządzenia zostali naczelnicy wydziałów oraz kierownicy jednostek organizacyjnych, a nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono skarbnikowi miasta.

Zgodnie z ustalonymi zasadami przepływu środków pieniężnych realizowanych dochodów skarbu państwa (pkt II ppkt 3 zał. nr 1) Wydział Księgowości / jednostka organizacyjna przekazuje wykonane dochody Skarbu Państwa na rachunek bankowy Skarbu Państwa przy budżecie. W ślad za przelewem jednostki te wysyłają do Wydziału Budżetu i Analiz korespondencję zawierającą informację o kwocie uzyskanych i przekazanych dochodów, klasyfikacji budżetowej, podziału na dochody należne Wojewodzie Śląskiemu i miastu. Po weryfikacji formalno-rachunkowej przez pracownika Wydziału Budżetu i Analiz i zatwierdzeniu do przelewu przez Naczelnika Wydziału Budżetu i Analiz lub wskazaną przez niego osobę, środki są przekazywane z wydzielonego rachunku przy budżecie na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego i rachunek budżetu miasta.

W przypadku zwrotu nadpłaty do kontrahenta ustalono m.in., że wydział / jednostka organizacyjna występuje do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego z wnioskiem o jej zwrot.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego UM w Gliwicach¹⁰ realizacja zadań i dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami oraz prowadzenie księgowości dochodów i sporządzanie sprawozdawczości budżetowej w tym zakresie należały do:

- **Wydziału Budżetu i Analiz**¹¹ (m.in. planowanie i monitorowanie wykonania budżetu miasta, bieżąca realizacja budżetu miasta; sprawozdawczość budżetowa);
- **Wydziału Księgowości** (m.in. prowadzenie rachunkowości budżetu miasta oraz Urzędu; obsługa finansowo-księgową budżetu miasta oraz Urzędu; sporządzanie sprawozdań na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej);
- **Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych** (m.in. współpraca oraz nadzór nad Ośrodkiem Pomocy Społecznej).

¹⁰ Zarządzenie nr PM-241/19 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 28 stycznia 2019 roku w sprawie: Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gliwicach (ze zm.).

¹¹ Obecnie Wydział Finansowy.

Zastępcy prezydenta, sekretarz i skarbnik pełnili nadzór merytoryczny nad wydziałami zgodnie ze schematem organizacyjnym (zał. nr 1 do regulaminu organizacyjnego):

- III Zastępca Prezydenta Miasta – nadzór nad Wydziałem Zdrowia i Spraw Społecznych;
- Skarbnik Miasta – nadzór nad Wydziałem Budżetu i Analiz oraz Wydziałem Księgowości.

W roku 2020 w UM w Gliwicach obowiązywały zasady prowadzenia rachunkowości wprowadzone zarządzeniem organizacyjnym nr 62/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 31 października 2006 r. *w sprawie zasad rachunkowości*, natomiast budżet miasta Gliwice obowiązywały zasady wprowadzone zarządzeniem organizacyjnym nr 78/11 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 24 października 2011 r. *w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego Miasta Gliwice*.

Ewidencja księgowa dochodów w księgach jednostki samorządu terytorialnego prowadzona była komputerowo na kontach 133 – Rachunek budżetu i 224 – Rozrachunki budżetu, w podziale na dochody przekazane do budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dochodów, zgodnie z obowiązującym w jednostce planem kont oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹².

I. Realizacja dochodów budżetowych przez **UM w Gliwicach** z tytułu:

- opłat za wydanie Karty Dużej Rodziny – II forma KDR lub duplikat KDR (dz. 855 rozdz. 85503 §0690).

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej 855.85503.0690 na podstawie art. 13 ust. 1a, ust. 2 i 6 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny¹³.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Gliwice ustalono, że w roku 2020 UM w Gliwicach zrealizował dochody w klasyfikacji budżetowej 855.85503.0690 w kwocie ogółem 627,94 zł. Miasto Gliwice potrąciło w tej

¹² Dz.U.2020.342 t.j., w skrócie rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

¹³ t.j. Dz.U.2020.1348.

klasyfikacji na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 31,41 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 596,53 zł (95% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85503.0690 w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w kwocie ogółem 385,02 zł, z czego potrącono na rzecz jednostki samorządu terytorialnego kwotę 19,25 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadzono na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 365,77 zł (95% dochodów wykonanych).

Objęte kontrolą wpłaty z tytułu opłat za wydanie Karty Dużej Rodziny lub jej duplikatu realizowane były bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Gliwicach¹⁴. Wpływy w kasie z tego tytułu zrealizowano wyłącznie w I kw. 2020 r. – okres ten nie podlegał kontroli szczegółowej.

Dochody wykonane, jak i potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz przekazane na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. ujęto w ewidencji księgowej¹⁵ odpowiednio jednostki Urzędu Miejskiego w Gliwicach oraz organu / budżetu miasta Gliwice w klasyfikacji budżetowej dz. 855 rozdz. 85503 §0690 zgodnie z ustalonymi w tych jednostkach zasadami rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Skontrolowane dochody budżetowe pobrane przez UM w Gliwicach w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w klasyfikacji budżetowej 855.85503.0690 zostały przez jednostkę realizującą zakwalifikowane do prawidłowych okresów rozliczeniowych oraz w pełnej kwocie, w terminach umożliwiających zachowanie terminów określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przekazane na rachunek bankowy budżetu miasta Gliwice¹⁶.

Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85503.0690 w 10 (na 13) okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl.¹⁷ terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz w kwotach stanowiących 95% dochodów wykonanych. W pozostałych 3 (na 13) okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. nie wykonano dochodów w tej klasyfikacji budżetowej.

¹⁴ Rachunek bank. o numerze 17 1050 1230 1000 0022 7694 9456

¹⁵ konta 130-D-01-01 w korespondencji z kontami 240B-002 oraz 224 i 133 w ww. klasyfikacji

¹⁶ Rachunek bank. o numerze 74 1050 1230 1000 0022 7691 4286

¹⁷ Rachunek bank. o numerze 37 1010 1212 0053 5322 3100 0000

II. Realizacja dochodów budżetowych przez jednostkę gminną **OPS w Gliwicach** z tytułu:

- należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu świadczeń wypłaconych osobie uprawnionej z funduszu alimentacyjnego (dz. 855 rozdz. 85502 §0980),
- zaliczki alimentacyjnej (dz. 855 rozdz. 85502 §0940),
- odsetek (dz. 855 rozdz. 85502 §0920).

Dochody budżetowe w ww. klasyfikacji realizowała jednostka budżetowa Miasta Gliwice – Ośrodek Pomocy Społecznej w Gliwicach¹⁸ - realizująca w imieniu miasta Gliwice zadania własne i zlecone m.in. w zakresie pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego. Pracą OPS w Gliwicach kieruje Dyrektor odpowiedzialny za prawidłowe funkcjonowanie jednostki.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin organizacyjny OPS w Gliwicach wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gliwice Nr PM 1864/20 z dn. 30.01.2020. Zgodnie z zapisami regulaminu zadania objęte kontrolą należały do zadań Działu Księgowości w szczególności: prowadzenie rachunkowości Ośrodka, obsługa finansowo – księgową budżetu Ośrodka, ewidencja, nadzór, rozliczanie dochodów budżetowych, sprawozdawczość budżetowa (...) oraz Działu Świadczeń, do którego należało m.in.: realizacja zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, prowadzenie spraw dotyczących dochodzenia należności w zakresie zadań realizowanych przez Referat Świadczeń Rodzinnych (...). Zgodnie z zapisami regulaminowymi Dział Księgowości podlegał Głównemu Księgowemu, a Dział Świadczeń podlegał I Zastępcy Dyrektora OPS w Gliwicach.

W Polityce rachunkowości obowiązującej w OPS w Gliwicach¹⁹ w roku 2020 nie opisano szczegółowych zasad ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, wskazano jednak m.in., że prowadzona jest oddzielna baza dokumentów – ewidencja księgową wraz z odrębnym dziennikiem, zestawieniem obrotów i sald oraz analitycznymi kartami kontowymi dla analitycznego prowadzenia stanu zadłużenia dłużników alimentacyjnych (prowadzi dział merytoryczny w systemie do obsługi świadczeń). Ponadto w zarządzeniu organizacyjnym nr 21/2017 Dyrektora OPS w Gliwicach z dnia 15.03.2017 r.²⁰ określającym zasady przekazywania do działu księgowości dokumentów

¹⁸ z siedzibą przy ul. Górnych Wałów 9; 44-100 Gliwice

¹⁹ Zarządzenie nr 71 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach z dnia 30.12.2010 w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.).

²⁰ Zarządzenie organizacyjne nr 21/2017 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach z dnia 15.03.2017 r. w sprawie zasad przekazywania do działu księgowości dokumentów dotyczących należności.

dotyczących należności m.in. z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej wskazano, że Dział Księgowości nie prowadzi szczegółowej analityki dla dłużników alimentacyjnych, należności ewidencjonowane są tylko syntetycznie – zbiorczo, a szczegółowa analityka zobowiązań dłużników alimentacyjnych prowadzona jest w programie wykorzystywanym do wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez dział merytoryczny²¹.

Ewidencja dochodów realizowanych w roku 2020 w klasyfikacji dz. 855 rozdz. 85502 prowadzona była w OPS w Gliwicach na koncie 133–7–klasyfikacja „*Rachunek dochodów*”, natomiast według zapisów Polityki rachunkowości OPS w Gliwicach dot. opisu funkcjonowania konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” ewidencja dochodów m.in. wpłat z tytułu należności przypisanych i nieprzypisanych, zwrotów nadpłat w dochodach budżetowych, okresowych przelewów zrealizowanych dochodów na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego odbywa się na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”. Brak w Polityce rachunkowości OPS w Gliwicach opisu funkcjonowania dodatkowego konta księgowego o symbolu 133, wprowadzonego do zakładowego planu kont, jako rachunek bieżący jednostki dochodowy, a niewystępującego w planie kont dla jednostek budżetowych (...) określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...). Niespójne i niezaktualizowane w ww. zakresie zapisy Polityki rachunkowości OPS w Gliwicach są niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach wyjaśniła, że: „*Konto 133 zostało wprowadzone Zarządzeniem organizacyjnym nr 44/2015 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach z dnia 16.12.2015 r. i weszło w życie z dniem 01.01.2016r.*

Ewidencja dochodów prowadzona jest na koncie 133 z uwagi na uwarunkowania systemowe - inny sposób tworzenia konta księgowego dla dochodów, a inny dla wydatków.”

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej **855.85502.0980** oraz **855.85502.0920** na podstawie art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²²: 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

²¹ Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora OPS w Gliwicach oraz Kierownika Działu Świadczeń ewidencję analityczną należności od dłużników funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej prowadzono w programie SYGNITY.

²² Dz.U.2019.670 t.j. ze zm. Dz.U.2020.808 t.j. ze zm.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Gliwice ustalono, że w roku 2020 OPS w Gliwicach zrealizował dochody w klasyfikacji budżetowej **855.85502.0980 w kwocie ogółem 1.029.089,76 zł oraz 855.85502.0920 w kwocie ogółem 1.283.171,72 zł.**

Miasto Gliwice z dochodów wykonanych w klasyfikacji:

- 855.85502.0980 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 411.635,70 zł (40% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 617,454,06 zł (60% dochodów wykonanych);
- 855.85502.0920 odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 1.283.171,72 zł (100% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85502.0980 oraz 855.85502.0920 w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w kwocie ogółem 1.280.557,71 zł, z czego w:

- 855.85502.0980 w kwocie 585.613,70 zł (56,90% dochodów wykonanych w tej klasyfikacji);
- 855.85502.0920 w kwocie 694.944,01 zł (54,16% dochodów wykonanych w tej klasyfikacji).

Miasto Gliwice z dochodów wykonanych w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w klasyfikacji:

- 855.85502.0980 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 234.245,41zł (40% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 351.368,30 zł (60% dochodów wykonanych);
- 855.85502.0920 odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 694.944,01 zł (100% dochodów wykonanych).

Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 oraz 855.85502.0920 w 10 z 13 okresów rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r.²³ zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz w kwotach stanowiących odpowiednio 60% i 100% dochodów wykonanych. W pozostałych 3 z 13 okresach rozliczeniowych²⁴ ustalono, że realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 i 0920 była częściowo zgodna z art. 255

²³ Dot. okresów rozliczeniowych: 21.06-10.07.2020; 11.07-20.07.2020; 21.07-10.08.2020; 11.08-20.08.2020; 21.08-10.09.2020; 11.09-20.09.2020; 21.09-10.10.2020; 11.10-20.10.2020; 21.10-10.11.2020; 21.12-31.12.2020.

²⁴ Dot. okresów rozliczeniowych: 11.11-20.11.2020; 21.11-10.12.2020; 11.12-20.12.2020.

ust.1 ustawy o finansach publicznych tj. **za wyjątkiem** wskazanych i opisanych poniżej przypadków potrąceń z bieżących dochodów.

Nieprawidłowo w 20 przypadkach dokonano pomniejszenia/potrącenia wykonanych dochodów w 3 okresach rozliczeniowych o inne, niż określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań.

Niezgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych miasto Gliwice nie odprowadziło na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej Wojewody Śląskiego dochodów pobranych w 3 okresach rozliczeniowych IV kwartału 2020 r. związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w klasyfikacji budżetowej dz. 855 w kwocie łącznej **7.933,67 zł, z czego w:**

- **855.85502.0980 - w kwocie łącznej 4.770,64 zł,**
- **855.85502.0920 - w kwocie łącznej 3.163,03 zł.**

Potrąceń dokonano z pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami z tytułu wyegzekwowanych należności od dłużników funduszu alimentacyjnego wg stanu środków, które na dzień:

1. 20.11.2020 r. (okres rozliczeniowy 11.11-20.11.2020) zostały pomniejszone o:

- kwotę 0,60 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;

w związku z korektą wpłaty z dnia 10.11.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (G.D.) – korekta na podstawie DB11/075 z 18.11.2020 r. (w wyniku korekty ww. kwotę zaksięgowano na 855.85502.0980, w tym na Budżet Państwa²⁵ kwotę 0,36 zł);

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: *„Błąd systemowy, który nie powiązał podczas księgowania kwoty przeznaczonej na odsetki do wybranej przez pracownika konkretnej decyzji podczas zatwierdzania. Należało wykonać korektę.”*

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 11.11-20.11.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów budżetowych Wojewody Śl. dochodów w kwocie łącznej **0,60 zł.**

²⁵ Dalej w skrócie BP

2. 10.12.2020 r. (okres rozliczeniowy 21.11-10.12.2020) zostały pomniejszone o:

- kwotę 1,47 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;
- kwotę 2,27 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;

w związku z korektą wpłat z dnia 15.07.2020 r. oraz 13.08.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (J.M.) – korekta na podstawie DB11/101 z 25.11.2020 r. (w wyniku korekty ww. kwoty zaksięgowano na 855.85502.0980, w tym na BP kwoty 0,88 zł oraz 1,36 zł).

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: „*wydanie decyzji o nienależnie pobranych świadczeniach*”.

- kwotę 5,14 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;
- kwotę 484,53 zł w klasyfikacji 855.85502.0980 (kwota korekty 807,55 zł);

w związku z korektą wpłat z dnia 03.02.2020 r., 02.03.2020 r., 04.03.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (K.D.) – korekta na podstawie DB12/001 z 01.12.2020 r.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: „*wydanie decyzji o nienależnie pobranych świadczeniach*”.

- kwotę 2.162,64 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;
- kwotę 0,61 zł w klasyfikacji 855.85502.0980 (kwota korekty 1,00 zł);

w związku z korektą wpłat z dnia 13.03.2020 r., 09.04.2020 r., 15.04.2020 r., 08.05.2020 r., 13.05.2020 r., 17.06.2020 r., 10.07.2020 r., 14.07.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (G.D.) – korekta na podstawie DB12/002 z 01.12.2020 r.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: „*mylnie przekazana kwota przez komornika*”.

- kwotę 75,79 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;

w związku z korektą wpłaty z dnia 16.07.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (T.K.) – korekta na podstawie DB12/003 z 01.12.2020 r.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: „*mylnie przekazana kwota przez komornika*”.

- kwotę 14,21 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;

w związku z korektą wpłaty z dnia 11.05.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (E.K.) – korekta na podstawie DB12/008 z 02.12.2020 r. (w wyniku korekty ww. kwotę zaksięgowano na 855.85502.0980, w tym na BP kwotę 8,53 zł).

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: „*wydanie decyzji o nienależnie pobranych świadczeniach*”.

– kwotę 17,10 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłaty z dnia 14.12.2019 r., 13.01.2020 r., 08.05.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (P.Ch.) – korekta na podstawie DB12/009 z 02.12.2020 r. (w wyniku korekty ww. kwotę zaksięgowano na 855.85502.0980, w tym na BP kwotę 10,26 zł).

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: „*przypisanie zwrotu dłużnika alimentacyjnego jako pomniejszenie długu w stosunku do niewłaściwego wierzyciela*”.

– kwotę 3,03 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;
– kwotę 600,00 zł w klasyfikacji 855.85502.0980 (kwota korekty 1.000,00 zł);
w związku z korektą wpłaty z dnia 16.07.2019 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (S.K.) – korekta na podstawie DB12/010 z 03.12.2020 r.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: „*wydanie decyzji o nienależnie pobranych świadczeniach*”.

– kwotę 0,01 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłaty z dnia 16.06.2020 r., 22.06.2020 r., 29.07.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (D.F.) – korekta na podstawie DB12/011 z 03.12.2020 r. (w wyniku korekty ww. kwotę zaksięgowano na 855.85502.0980, w tym na BP kwotę 0,01 zł).

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: „*przypisanie zwrotu dłużnika alimentacyjnego jako pomniejszenie długu w stosunku do niewłaściwego wierzyciela*”.

– kwotę 51,01 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;
– kwotę 1.029,48 zł w klasyfikacji 855.85502.0980 (kwota korekty 1.715,79 zł);
w związku z korektą wpłat z dnia 12.03.2020 r., 15.04.2020 r., 13.05.2020 r., 15.06.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (P.Cz.) – korekta na podstawie DB12/012 z 03.12.2020 r.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: „*mylnie przekazana kwota przez komornika*”.

- kwotę 2.389,80 zł w klasyfikacji 855.85502.0980 (kwota korekty 3.983,00 zł);

w związku z korektą 29 wpłat z okresu od 16.01.2018 do 14.07.2020 dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (D.K.) – korekta na podstawie DB12/013 z 03.12.2020 r. (w wyniku korekty kwotę 645,62 zł zaksięgowano na 855.85502.0920 oraz kwotę 3.337,38 zł na 0940, w tym na BP kwotę 1.668,70 zł).

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: *„Zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów po przekazaniu przez organ egzekucyjny środków na spłatę zadłużenia ze wskazaniem przekazania kwoty na spłatę zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej, pracownik księgował zgodnie z w/w ustawą najpierw na spłatę zadłużenia z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Po ustaleniach została wykonana korekta i środki zaksięgowano zgodnie ze wskazaniem organu egzekucyjnego”*.

- kwotę 789,30 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;

w związku z korektą 11 wpłat z okresu od 04.06.2019 do 30.10.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (T.M.) – korekta na podstawie DB12/062 z 09.12.2020 r. (w wyniku korekty ww. kwotę zaksięgowano na 855.85502.0980, w tym na BP kwotę 473,55 zł).

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: *„Błędne księgowanie pracownika, gdyż dłużnik miał 1 wierzyciela, ale 2 dzieci oraz 2 organy egzekucyjne. Księgowanie odbywało się automatycznie bez wybrania konkretnej decyzji, stąd należało wykonać korektę do poprawności spłaty zadłużenia wynikającego z konkretnej decyzji”*.

- kwotę 6,89 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;

w związku z korektą wpłat z dnia 12.07.2019 r., 13.08.2019 r., 14.10.2019 r., 13.10.2020 r., 10.11.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (A.Cz.) – korekta na podstawie DB12/063 z 10.12.2020 r. (w wyniku korekty ww. kwotę zaksięgowano na 855.85502.0980, w tym na BP kwotę 4,13 zł).

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: *„wydanie decyzji o nienależnie pobranych świadczeniach”*.

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 21.11-10.12.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów budżetowych Wojewody Śl. dochodów w kwocie łącznej **7.633,28 zł**.

3. 20.12.2020 r. (okres rozliczeniowy 11.12-20.12.2020) zostały pomniejszone o:

- kwotę 33,57 zł w klasyfikacji 855.85502.0920;
- kwotę 266,22 zł w klasyfikacji 855.85502.0980 (kwota korekty 443,70 zł), w związku z korektą wpłaty z 08.12.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (D.G.) – korekta na podstawie DB12/097 z 15.12.2020 r.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach, jako przyczynę korekty wskazała: „*mylnie przekazana kwota przez komornika*”.

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 11.12-20.12.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów budżetowych Wojewody Śl. dochodów w kwocie łącznej **299,79 zł**.

Przyczyna: Prezydent Miasta Gliwice wyjaśnił: „(…)”

Jednostka realizująca zadanie – Ośrodek Pomocy Społecznej w Gliwicach, zgodnie z pismem FBIIa.3122.20.2016 otrzymanym od Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, zwracał się do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego o zwrot nadpłaconych dochodów budżetowych zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 855 rozdział 85502 (...).

Z uwagi na brak postępów w sprawach dotyczących zwrotów, a także ponaglenia ze strony komorników i braku odpowiedzi ze strony Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego na wystosowane pisma, Ośrodek Pomocy Społecznej w Gliwicach jako jednostka podległa Urzędowi Miejskiemu w Gliwicach, 17.11.2020 r. wycofał wszystkie wnioski z prośbą o zwrot nadpłaconych środków i rozpoczął procedurę pomniejszania dochodów budżetowych wykonanych w bieżącym okresie rozliczeniowym. Zastosowano procedury zwrotu nienależnie pobranych / nadpłaconych dochodów, o których Urząd Miejski w Gliwicach informował Wojewodę Śląskiego pismami nr UM.656286.2020 z 21.07.2020 r. oraz UM.860551.2020 z dnia 25.09.2020 r., zgodnie z treścią (...), „Należność taka będzie zwracana osobie uprawnionej bez angażowania Wojewody Śląskiego w procedurę jej zwrotu. Zwrócona należność pomniejszy dochód przekazywany na rachunek Skarbu Państwa pobrany w danym okresie rozliczeniowym, przypadającym w terminach wynikających z art.255 ust.1 pkt 1, 2 ustawy o finansach publicznych”.

Skutek: konieczność zwrotu potrąconych dochodów wraz z odsetkami za nieterminowe przekazanie.

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0940 na podstawie art. 41 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²⁶.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Gliwice ustalono, że w roku 2020 OPS w Gliwicach zrealizowało dochody w klasyfikacji budżetowej **855.85502.0940 w kwocie ogółem 84.652,74 zł.**

Miasto Gliwice z dochodów wykonanych w klasyfikacji 855.85502.0940 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 42.325,88 zł (50% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 42.326,86 zł (50% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85502.0940 w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w kwocie ogółem 43.215,57 zł (51,05 % dochodów wykonanych), z czego Miasto Gliwice potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 21.607,50 zł (50% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 21.608,07 zł (50% dochodów wykonanych).

Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0940 we wszystkich 13 okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz w kwotach stanowiących odpowiednio 50% dochodów wykonanych.

Pozostałe ustalenia w zakresie realizacji dochodów budżetowych w klasyfikacji dz. 855 rozdz. 85502 §0920, §0980, §0940

Wpłaty wyegzekwowanych przez komorników sądowych należności ściągniętych od dłużników alimentacyjnych funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, jak również wpłaty własne realizowane były bezpośrednio na rachunek bankowy OPS w Gliwicach²⁷.

Wpłaty własne realizowane bezpośrednio na rachunek bankowy OPS w Gliwicach przez dłużników lub inne osoby tytułem spłaty zadłużenia alimentacyjnego funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej były rozliczane i rozksięgowane, nie stwierdzono odsyłania wpłat własnych do komorników sądowych.

²⁶ Dz.U.2019.670 t.j. ze zm. Dz.U.2020.808 t.j. ze zm.

²⁷ Rachunek bank. o numerze 75 1050 1298 1000 0022 9120 3293 tzw. Rachunek Dochody Budżetu Państwa

Dochody wykonane, jak i potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz przekazane na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. ujęto w ewidencji księgowej²⁸ odpowiednio jednostki OPS w Gliwicach oraz organu / budżetu miasta Gliwice w klasyfikacji budżetowej dz. 855 rozdz. 85502 §0920, §0980, §0940 zgodnie z ustalonymi w tych jednostkach zasadami rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Wyciągi z ww. rachunku bankowego OPS w Gliwicach (wygenerowane w okresie od 22.06.2020 r. do 31.12.2020 r. o numerach od 133 do 280), na który wpływały wyegzekwowane przez komorników sądowych lub wpłaty własne (dłużników, osoby inne) należności od dłużników alimentacyjnych lub zaliczki alimentacyjnej nie były oznaczone numeracją **dowodu księgowego: symbol B7 / nr miesiąca / numer**, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania podstawowych dokumentów finansowo-księgowych określonymi w Polityce rachunkowości jednostki.²⁹

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach wyjaśniła, że: „*Brak naniesionego na wyciągu numeru dowodu jest błędem pracownika realizującego zadania z zakresu dochodów. Na wszystkich wyciągach bankowych uzupełniono już brakującą numerację. Powyższy błąd nie wynikał z braku wiedzy dotyczącego zapisów Polityki rachunkowości OPS, lecz z uznania za wystarczające/spełniające wymogi Polityki wprowadzenie wyciągu bankowego do systemu informatycznego zapisując go pod unikalnym numerem zgodnie z przyjętymi zasadami, a następnie wydrukowanie dekretacji na której widnieje omawiany numer. Numer dowodu umieszczany na dekrecie wyciągu bankowego stanowi identyfikację dowodu z danym wyciągiem dzięki stosowanemu sposobowi numeracji dowodów. Dla numeru konta bankowego tzw. Rachunku Dochodów Budżetu Państwa został przypisany unikalny symbol B7, a numer miesiąca wyciągu oraz numer wyciągu bankowego stanowiły równocześnie kolejne części numeru dowodu księgowego. W związku z powyższym brak numeru nie wpływał na identyfikację dowodów.*”

Wyciągi z ww. rachunku bankowego OPS w Gliwicach (wygenerowane w okresie od 22.06.2020 r. do 31.12.2020 r. o numerach od 133 do 280), jak również komputerowe wydruki dekretacji do tych dokumentów oraz dokumenty DB (na podstawie których ujmowano korekty / przeksięgowania w ewidencji księgowej jednostki w zakresie dochodów budżetowych) nie zawierały podpisu / parafy

²⁸ konta 133-7-klasyfikacja-3 w korespondencji z kontami 221 i 222-7-klasyfikacja-3 oraz 224 i 133 w ww. klasyfikacji.

²⁹ Polityka rachunkowości OPS w Gliwicach wprowadzona zarządzeniem nr 71 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach z dnia 30.12.2010 r. (ze zm.), rozdz. IV. Zasady sporządzania i obiegu dowodów finansowo-księgowych w OPS. Postanowienia wstępne pkt. 5. Dokumenty muszą być odpowiednio oznaczone (ponumerowane); rozdz. V. Zasady funkcjonowania podstawowych dokumentów finansowo-księgowych. Zasady numeracji dowodów księgowych (...) – podstawą numerowania dokumentów jest symbol (...) B7 – oznacza wyciągi bankowe konta Dochody Skarbu Państwa. Po symbolu wyciągu bankowego wpisuje się numer miesiąca i łącznie przez jego numer jako numer dowodu.

Głównego Księgowego jednostki na dowód ich sprawdzenia i zatwierdzenia, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasadami dokumentowania procesów kontrolnych na dokumentach finansowo – księgowych określonymi w Polityce rachunkowości jednostki.³⁰

Przyczyna: Dyrektor OPS w Gliwicach wyjaśniła, że: *„Pracownicy dekretujący wskazane w zapytaniu dowody księgowe posiadają upoważnienie finansowe do kontroli formalno – rachunkowej otrzymywanych i przygotowywanych dokumentów, (...). Potwierdzeniem dokonania tych czynności jest podpis pod wydrukiem z dekretem dowodu. Ponieważ ewidencja analityczna należności od dłużników z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest przez dział merytoryczny, wszystkie wpływy wprowadzane są do systemu dziedzinnego. Po wprowadzeniu wpłat do systemu dziedzinnego przygotowywana jest informacja o sposobie ujęcia wpłat w ewidencji analitycznej, która stanowi podstawę księgowania wyciągu. Dokumenty te podlegają kontroli merytorycznej prawidłowej ewidencji wpłat przez pracowników działu merytorycznego. Potwierdzeniem dokonania kontroli jest podpis tego pracownika. Przy każdorazowym przekazywaniu dochodów na konto organu - Miasta Gliwice, przygotowywane są zestawienia z informacją o dokonanych wpływach oraz wskazywana jest klasyfikacja uzyskanych dochodów i należny Gminie dochód. Zestawienie to przekazywane jest korespondencją w formie elektronicznej za pośrednictwem wykorzystywanego w miejskich jednostkach organizacyjnych Miasta Gliwice Systemu Obiegu Dokumentów (SOD) po wcześniejszym złożeniu w nim podpisu przez głównego księgowego i dyrektora jednostki. Przed podpisaniem opisywanej korespondencji główny księgowy weryfikuje zgodność przygotowanych zestawień z wpływami, przekazami oraz ewidencją analityczną i syntetyczną. Przez pracowników działu księgowości sporządzana jest równocześnie decyzja wypłaty, która po podpisaniu przez głównego księgowego i dyrektora jednostki jest podstawą fizycznego dokonania przekazania dochodów z konta OPS na właściwe konto organu. Wszystkie operacje wypłat z konta bankowego dokonywane są na podstawie podpisanych decyzji wypłaty. Powyższe wynika z Rozdziału II Organizacja i funkcjonowanie kontroli finansowej – Dokumentowanie procesów kontrolnych na*

³⁰ Polityka rachunkowości OPS w Gliwicach wprowadzona zarządzeniem nr 71 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach z dnia 30.12.2010 r. (ze zm.), rozdz. II. Organizacja i funkcjonowanie kontroli finansowej - Dokumentowanie procesów kontrolnych na dokumentach finansowo – księgowych „pkt 1. Dowodem dokonania kontroli przez Głównego Księgowego, a także innych pracowników zobowiązanych do sprawowania kontroli finansowej jest ich podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji (...). pkt. 13. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dowodach księgowych oznacza, że: 13.1. nie zgłasza on zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości merytorycznej tej operacji i jej zgodności z prawem; 13.2. nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji (...).

dokumentach finansowo – księgowych pkt. 11, 12, 17 obowiązujących w jednostce Zasad (Polityki) rachunkowości.

(...) w opisie sposobu dokonywania kontroli, wskazane dokumenty są sprawdzane i dekretowane na podstawie upoważnień przez pracowników działu księgowości. Sporządzane są zestawienia w celu krzyżowej kontroli danych analitycznych z syntetycznymi.

Trwały zapis dokumentów – wprowadzenie do księgi głównej – następuje przy zamknięciu miesiąca. W systemie informatycznym, możliwość dokonania zamknięcia miesiąca została ograniczona do głównego księgowego i kierownika działu księgowości.”

Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami³¹.

Badaniem kontrolnym objęto dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. w dz. 855 w kolumnach 6,7,8 tj.: dochody wykonane, potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przekazane. Analogiczne sprawdzenie dotyczyło Rb-27ZZ jednostkowych sporządzonych przez UM w Gliwicach oraz OPS w Gliwicach. Skontrolowano w ww. zakresie 3 sprawozdania Rb-27ZZ (1 sprawozdanie Rb-27ZZ m. Gliwice oraz 2 sprawozdania Rb-27ZZ jednostkowe)³².

Wszystkie skontrolowane sprawozdania Rb-27ZZ w badanym zakresie zostały sporządzone zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r.³³, na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań jednostkowych.

Osoby
odpowiedzialne
za wykonywanie
zadań w zakresie
stwierdzonych
nieprawidłowości

Pan Adam Neumann – Prezydent Miasta Gliwice;
Pan Ryszard Reszke - Skarbnik Miasta;
Pani Brygida Jankowska – Dyrektor OPS w Gliwicach;
Pani Bożena Psiuk – Główna Księgowa OPS w Gliwicach.

³¹ W skrócie sprawozdanie Rb-27ZZ

³² Jednostka sporządziła 2 korekty sprawozdania Rb-27ZZ – dane w klasyfikacji dz. 855, rozdz. 85502 nie podlegały zmianie.

³³ Dz.U.2019.1393 t.j.; Dz.U.2020.1564 t.j. ze zm.

III. Uwagi i zalecenia pokontrolne.

Zalecenia
pokontrolne:

Zalecam:

1. Przekazać na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej Wojewody Śląskiego ww. potrącone dochody, należne budżetowi państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w klasyfikacji budżetowej dz. 855 w kwocie łącznej 7.933,67 zł, z czego w: 855.85502.0980 - w kwocie łącznej 4.770,64 zł; 855.85502.0920 - w kwocie łącznej 3.163,03 zł wraz z należnymi odsetkami.
2. Przekazywać pobrane dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami za dany okres rozliczeniowy terminowo oraz w należnej wysokości, uwzględniając wyłącznie pomniejszenia określone w odrębnych ustawach o dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, a w przypadku wystąpienia nadpłaty przedłożyć wnioski do Wojewody Śląskiego o zwrot nadpłaconych środków.
3. Wzmocnić nadzór nad Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Gliwicach w zakresie realizacji dochodów budżetowych celem wyeliminowania przypadków nieprawidłowych potrąceń z dochodów wykonanych w danym okresie rozliczeniowym.
4. Zobowiązać Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach do:
 - aktualizacji zapisów Polityki rachunkowości OPS w Gliwicach dot. zasad funkcjonowania konta księgowego, na którym prowadzona jest ewidencja dochodów budżetowych;
 - zapewnienia, aby dokumenty księgowe dot. dochodów budżetowych, w szczególności wyciągi z rachunku bankowego były oznaczane numerem dowodu księgowego;
 - zapewnienia, aby dokumenty księgowe dot. dochodów budżetowych, w szczególności wyciągi z rachunku bankowego, komputerowe wydruki dekretacji do tych wyciągów oraz dokumenty DB były sprawdzane i zatwierdzane przez Głównego Księgowego oraz zawierały jego podpis na dowód wykonania tych czynności.

IV. Pouczenie.

Oczekuję przedstawienia przez Pana Prezydenta, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego

Grzegorz Skórka

Dyrektor Wydziału Kontroli

/dokument podpisany elektronicznie/